

Blandet benyttede driftsmidler kan som udgangspunkt ikke medtages under virksomhedsordningen. En undtagelse hertil er blandet benyttede biler. Hvis en blandet benyttet bil inddrages under virksomhedsordningen, er konsekvensen, at bilen behandles som om den var fuldt erhvervmæssigt anvendt. I forhold til afskrivningsloven betyder det, at der i de år, hvor bilen medtages i virksomhedsordningen, er fradrag for de fulde afskrivninger på bilen. Det bemærkes dog, at bilen i afskrivningslovens forstand fortsat er et blandet benyttet aktiv, hvorfor afskrivning fortsat skal ske særskilt for hvert aktiv.

Dette forhold førte til, at biler blev købt under virksomhedsordningen sidst på året og afskrevet maksimalt i anskaffelsesåret. Samtidig blev skattemynderen kun beskattet af fri bil i få måneder. Herefter blev bilen taget ud af virksomhedsordningen uden at blive solgt. Da bilen ikke blev solgt, blev der ikke opgjort genvundne afskrivninger. Ved et salg af bilen nogle år senere, var salgsværdien ikke højere end den skattemæssige værdi, og skattemynderen slap herved for at indtægtsføre genvundne afskrivninger.

Dette skattehul blev lukket med lov nr. 1376 af 20 december 2004 (L 29), som fastslår, at bilen skal anses for solgt, når den tages ud af virksomhedsordningen. Herved sker der beskættning af de genvundne afskrivninger, når bilen tages ud af virksomhedsordningen.

Loven er kritiseret for ikke at have lukket skattehullet effektivt. Det er forklaret med, at skattemynderen kan få fradrag for de beskattede genvundne afskrivninger ved det senere faktiske salg af bilen. I kritikken anføres, at skattemynderen vil have fuldt fradrag for tabet på den blandet benyttede bil det år, hvor bilen sælges, fordi bilen har været afskrevet fuldt ud de år bilen var i virksomhedsordningen samtidig med at skattemynderen har valgt ikke at afskrive på bilen de efterfølgende år, hvor bilen ikke længere er med i virksomhedsordningen. Efter ordlyden i § 12 fører fordelingsnøglen til, at det fradragsberettigede tab skal opgøres som forskellen mellem de fratrukne afskrivninger under virksomhedsordningen og de samlede afskrivninger. Da de fratrukne afskrivninger i den beskrevne situation kan være nøjagtig så store som de samlede afskrivninger bliver der i denne situation fuld fradragsret for tabet.

Ministeriet har tidligere udtalt sig imod denne fortolkning. Ministeriet har i forbindelse med forarbejderne til lov nr. 1376 af 20. december 2004 (L 29), fastholdt at fradraget for tabet skal opgøres ud fra den erhvervmæssige brug af den blandet benyttede bil. Dette er begrundet i, at lov nr. 1376 af 20. december 2004 fastlægger, at overførslen af bilen skal behand-

les som et salg af bilen. Herved får bilen en ny anskaffelsessum svarende til handelsværdien på overførselstidspunktet. Ved opgørelsen af tabsfradraget efter § 12 er situationen derfor, at bilen ikke har været afskrevet. Ministeriets opfattelse hviler på en kendelse fra Landsskatteretten fra 1962, trykt i Meddelelser fra Landsskatteretten årgang 1962 nr. 110, hvorefter fradraget for tabet skal opgøres efter den erhvervmæssige brug, i en situation, hvor skattemynderen har valgt slet ikke at afskrive på bilen.

Det er kritiseret, at opgørelsen af det fradragsberettigede tab på en blandet benyttet bil, som ikke har været afskrevet, ikke kan læses direkte ud af bestemmelsen. Det foreslås derfor at justere bestemmelsen i afskrivningslovens § 12, således at tabsfradraget fremover skal opgøres ud fra den erhvervmæssige brug. Med ændringen sikres det, at fortjeneste og tab i alle situationer kun medregnes til indkomstopgørelsen svarende til den erhvervmæssige brug.

Konsekvensen af at ændre fordelingsnøglen i afskrivningslovens § 12 er, at skattemynders valg af ikke at afskrive eller ikke af afskrive med den højeste afskrivningssats, ikke påvirker opgørelsen af størrelsen af fradraget for tab på et blandet benyttet driftsmiddel.

Hvis bilen indgår i virksomhedsordningen kan bilen anses som fuldt ud erhvervmæssigt anvendt i de indkomstår, hvor bilen er inddraget under virksomhedsordningen. Efter afskrivningslovens § 4, stk. 2, skal eventuelle genvundne afskrivninger beskattes, når en blandet benyttet bil tages ud af virksomhedsordningen. I de år, hvor bilen holdes uden for virksomhedsordningen, anvendes de enkelte års faktiske erhvervmæssige brug ved opgørelsen af hvad bilens gennemsnitlige erhvervmæssige brug har været.

Til § 2

Til nr. 1 og 2

Aktieavancebeskatningslovens § 6 skal bl.a. forhindre, at en kreditor, der erhverver aktier som betaling for indskud i debitorselskabets datterselskab, opnår et fradragsberettiget aktietab som følge af, at indskuddet bruges til at betale gælden til kreditor, som debitorselskabet ellers ikke kunne betale.

Det foreslås at justere datterselskabsdefinitionen i bestemmelsen, således at definitionen omfatter alle tilfælde, hvor datterselskabsudbytter er skattefri, og indskuddet derfor skattefrit kan overføres til anvendelse i debitorselskabet. Det gjorde definitionen, da bestemmelsen blev indført, men det gør den ikke længere.